

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038 Fax: 055/4485606

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

News di approfondimento

N. 18

16 Ottobre 2019

*Ai gentili Clienti
Loro sedi email*

Servizio di consultazione fatture elettroniche – scadenza del 31 ottobre 2019

Il contribuente, entro il prossimo 31 ottobre, può chiedere all'Agenzia delle Entrate di poter aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche di propria pertinenza (emesse/ricevute) che transitano tramite il sistema di interscambio. I dati conservati dall'Agenzia

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038 Fax: 055/4485606

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

delle Entrate sono quelli indicati dall'art. 21 del D.P.R. 633/72, tranne quelli riguardanti i dati relativi alla quantità e qualità dei beni e dei servizi.

D.P.R. n. 633/1972 – articolo 21

La fattura contiene le seguenti indicazioni:

- a) data di emissione;
- b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;
- c) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cedente o prestatore, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- d) numero di partita IVA del soggetto cedente o prestatore;
- e) ditta, denominazione o ragione sociale, nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto cessionario o committente, del rappresentante fiscale nonché ubicazione della stabile organizzazione per i soggetti non residenti;
- f) numero di partita IVA del soggetto cessionario o committente ovvero, in caso di soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro dell'Unione europea, numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento; nel caso in cui il cessionario o committente residente o domiciliato nel territorio dello Stato non agisce nell'esercizio d'impresa, arte o professione, codice fiscale;
- ~~g) natura, qualità e quantità dei beni e dei servizi formanti oggetto dell'operazione;~~
- g-bis) data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo, sempreché tale data sia diversa dalla data di emissione della fattura;
- h) corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile, compresi quelli relativi ai beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono di cui all'articolo 15, primo comma, n. 2;
- i) corrispettivi relativi agli altri beni ceduti a titolo di sconto, premio o abbuono;
- l) aliquota, ammontare dell'imposta e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038 Fax: 055/4485606

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

m) data della prima immatricolazione o iscrizione in pubblici registri e numero dei chilometri percorsi, delle ore navigate o delle ore volate, se trattasi di cessione intracomunitaria di mezzi di trasporto nuovi, di cui all'articolo 38, comma 4, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427;

n) annotazione che la stessa è emessa, per conto del cedente o prestatore, dal cessionario o committente ovvero da un terzo.

Come noto, dal 1° gennaio al 31 ottobre l'Agenzia delle Entrate procede con la memorizzazione temporanea delle fatture elettroniche secondo quanto previsto dal Garante della privacy, con l'obiettivo di acquisire alcuni dati di pertinenza fiscale presenti nelle fatture. Il servizio prevede, inoltre, la possibilità di consultare o scaricare i documenti in formato XML transitati attraverso il Servizio di Interscambio (SdI).

Per poter fruire di quanto sopra descritto, il **contribuente deve aderire ad uno specifico accordo che vede come controparte l'Agenzia delle Entrate** (che diviene responsabile del trattamento dati contenuti nelle fatture); d'altro canto, il contribuente, deve esprimere l'assenso all'adesione concedendo all'Agenzia il consenso di memorizzare e conservare i dati delle fatture in formato elettronico.

Cosa succede il 31 ottobre 2019

Il 31 ottobre prossimo scade il termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche.

Coloro i quali:

§ aderiranno, potranno consultare e scaricare le fatture ricevute dall'inizio dell'anno;

3

Tributarista qualificato L.a.p.e.t. di cui alla Legge n. 4/2013

Numero d'iscrizione all'Associazione: 993048

Professionista certificato UNI 11511 - Fac-Accredia: qualifica Tributarista Senior

Consulente Tecnico del Tribunale di Firenze

Mediatore Civile

Responsabile Sede Secondaria Centro Mediazione ADR MEDILAPET

(con sede secondaria presso questo Studio)

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038 Fax: 055/4485606

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

§ non aderiranno, non potranno consultare o scaricare i file delle fatture.

Laddove il contribuente, entro 60 giorni dalla scadenza non dovesse aderire al servizio di memorizzazione e consultazione, vedrà cancellati tutti i files delle fatture elettroniche che lo riguardano memorizzati durante il periodo transitorio.

Resta fermo che i dati relativi alle fatture elettroniche emesse dai contribuenti verranno comunque conservati per le normali attività di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza e per i consueti controlli automatizzati.

Cosa succede se non si aderisce

Anche nel caso in cui il soggetto non aderisca al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche, l'Agenzia delle Entrate, come sopra detto, potrà effettuare i controlli incrociati con i dati fiscali che memorizzerà anche se dovesse eliminare l'intero file della fattura elettronica in seguito alla mancata adesione al servizio.

Dopo una prima presa di posizione da parte dell'Agenzia dell'Entrate (molto criticata) con la quale aveva chiarito che la mancata adesione al servizio avrebbe comportato l'inserimento del contribuente in una black list per potenziali controlli, l'Agenzia è ritornata sui propri passi facendo presente che la mancata adesione al servizio non implica l'inserimento del contribuente nelle black list dei soggetti potenzialmente a rischio.

Nel gettare acqua sul fuoco, l'Agenzia ha altresì chiarito che la finalità del servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche è quella di rendere più chiaro e trasparente il rapporto tra amministrazione finanziaria e contribuente. In tal senso è stato congeniato per i piccoli contribuenti che non posseggono software di mercato per la gestione elettronica delle proprie fatture e che si avvalgono di quello messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038 Fax: 055/4485606

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Ciò detto, si suggerisce di procedere con l'adesione al servizio poiché non comporta alcun costo aggiuntivo e rappresenta comunque una (doppia) garanzia anche laddove detto servizio sia già conglobato nel software di fatturazione elettronica della vostra software house.

Come aderire al servizio

L'adesione al servizio è possibile sia per gli operatori iva sia per i consumatori finali; però mentre per gli operatori finali tale opzione è possibile solo attraverso una diretta e non delegabile manifestazione del consenso, per gli operatori iva tale manifestazione è possibile sia direttamente che su specifica delega ad un intermediario abilitato.

Servizio dello Studio

A seguito di quanto sopra, come già anticipato verbalmente in sede di sottoscrizione del modello Redditi 2019, per tutti i clienti titolari di partita iva, che desiderano fruire del servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate e gradiscano delegare lo Studio per la formalizzazione di tale volontà, è pregato con la massima sollecitudine a contattarci per sottoscrivere la relativa delega.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Ricordiamo che tutte le nostre news sono archiviate e quindi sempre reperibili nella homepage del sito: www.studiobaldini.eu